PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret revisionsaktieselskab
Strandvejen 44
2900 Hellerup
Telefon 39 45 39 45
Telefax 39 45 39 87

Den uafhængige revisors erklæring for 2007 i henhold til § 6, stk. 2 i Regnskabsreglement for Post Danmark A/S

Til ledelsen i Post Danmark A/S

1 Vi har foretaget en gennemgang i henhold til § 6, stk. 2 i Regnskabsreglement af 18. januar 2007 for Post Danmark A/S (regnskabsreglementet) af Post Danmarks (selskabets) produktøkonomiopgørelser og kalkulationssystem til udarbejdelse heraf med henblik på at vurdere:

(1) om produktøkonomiopgørelserne udarbejdet i kalkulationssystemet er i overensstemmelse med de gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 9;

(2) om selskabet har sikret og dokumenteret, at kalkulationssystemet, der anvendes til udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, er indrettet i overensstemmelse med de principper og metoder, der er fastlagt i datamodellen, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 10;

(3) om principperne i regnskabsreglementets § 5 om krydssubsidiering er overholdt; samt

(4) om delopgørelserne for tilskudsberettigede dagblade henholdsvis uge og månedsblade samt tidsskrifter, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 2, er opgjort i henhold til retningslinjer af 11. januar 2005 om beregning af tilskud ved Post Danmark A/S' befordring af dag-, uge og månedsblade til særligt lave takster.

2 Tjenesten tilskudsberettigede dagblade henholdsvis uge og månedsblade samt tidsskrifter, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 2, eksisterer ikke længere, hvorfor der ikke er udarbejdet delopgørelse herfor i 2007. Som følge heraf er punkt 1 (4) ikke længere relevant, og vi erklærer os derfor ikke herom.

3 Gældende principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 9, er af selskabet beskrevet i Modeldokumentation 2007.

4 Selskabets direktion har over for os oplyst, at selskabet for 2007 har overholdt de under afsnit 1 nævnte bestemmelser i regnskabsreglementet.

5 Selskabets ledelse har ansvaret for overholdelse af regnskabsreglementets bestemmelser. Vores ansvar er på grundlag af det udførte arbejde at udtrykke en konklusion om selskabets overholdelse af de under afsnit 1 nævnte bestemmelser i regnskabsreglementet.

Udført arbejde

6 Vi har tilrettelagt og udført vores arbejde i overensstemmelse med danske revisionsstandarder (RS 3000) med henblik på at opnå begrænset sikkerhed for rigtigheden af selskabets udsagn, jf. punkt 4, om at selskabet for 2007 har overholdt de under afsnit 1 nævnte bestemmelser i regnskabsreglementet. Den opnåede sikkerhed er begrænset i forhold til en gennemgang med høj grad af sikkerhed, idet vores arbejde har været begrænset til først og fremmest at omfatte forespørgsler til selskabets ledelse og medarbejdere, analytiske handlinger, stikprøvevis kontrol af, at kalkulationssystemet er i overensstemmelse med Modeldokumentation 2007, stikprøvevis kontrol af, at datagrundlag er tilfredsstillende indarbejdet i kalkulationssystemet, stikprøvevis efterprøvelse af de udførte beregninger i kalkulationssystemet for de enkelte ydelser, analyse af uddata, samt drøftelser med Deloitte Statsautoriseret Revisionsaktieselskab (Deloitte) vedrørende deres arbejde i forbindelse med deres afgivelse af erklæring i henhold til regnskabsreglementets § 6, stk. 1. Endvidere har vi revideret selskabets årsrapport for 2007, som udgør et væsentligt grundlag for udarbejdelsen af produktøkonomiopgørelserne.

7 Deloitte har som uafhængig revisor afgivet erklæring om produktøkonomimodellens overholdelse af principper og metoder, jf. regnskabsreglementets § 6, stk. 1. Deloittes erklæring dateret den 14. marts 2008 har følgende konklusion: ”Det er vor opfattelse, at de af Post Danmarks ledelse fastlagte principper og metoder for udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, således som de fremgår af Modeldokumentationen 2007, er i overensstemmelse med Regnskabsreglementets § 4, stk. 1 – 8.”

8 Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Konklusion

9 Ved den udførte gennemgang er vi ikke blevet bekendt med forhold, der afkræfter:

(1) at produktøkonomiopgørelserne udarbejdet i kalkulationssystemet er i overensstemmelse med de gældende principper og metoder, der er fastlagt i Modeldokumentation 2007, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 9;

(2) at selskabet har sikret og dokumenteret, at kalkulationssystemet, der anvendes til udarbejdelse af produktøkonomiopgørelserne, er indrettet i overensstemmelse med de principper og metoder, der er fastlagt i datamodellen, jf. regnskabsreglementets § 4, stk. 10; samt

(3) at principperne i regnskabsreglementets § 5 om krydssubsidiering er overholdt.

Supplerende oplysninger

10 Som beskrevet i ”Delregnskaber for Post Danmarks hovedområder 2007” offentliggjort på selskabets hjemmeside har Post Danmark etableret procedurer og retningslinjer, der skal sikre, at modeldokumentationen løbende ajourføres i takt med gennemførte ændringer i virksomhedens processer. Endvidere fremgår, at der som en integreret del af dette arbejde tillige sker en løbende finjustering af de underliggende regnskabskonteringer, statistikopgørelser, studier og samplingsundersøgelser.

København, den 14. marts 2008

PricewaterhouseCoopers
Statsautoriseret Revisionsaktieselskab

Carsten Gerner
statsautoriseret revisor

Lars Engelund
statsautoriseret revisor